

SORU ve CEVAPLARLA

**GÜMRÜK BORÇLARININ YENİDEN YAPILANDIRILMASI  
REHBERİ**

(6736 sayılı Kanuna Dair Açıklamalar)

Hazırlayan: Cahit YERCİ, YMM

## Giriş

6736 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun<sup>1</sup> 19/08/2016 tarihli ve 29806 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak aynı tarih itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Belirtilen kanun, gümrük vergilerini, gümrük vergilerine bağlı olarak ya da olmaksızın (münferiden) (ancak gümrük yükümlülüğüyle ilişkili şekilde) kesilen idari para cezalarını, bunlara ilişkin faiz, zam gibi fer’i amme alacaklarını yeniden yapılandırma kapsamına almaktadır.

Kanun’un 10’uncu maddesinin 21’inci fıkrasında, kanun kapsamına giren, önceki paragrafta belirtilen amme alacaklarıyla ilgili olarak Kanun’un uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirleme hususunda Gümrük ve Ticaret Bakanlığı’na yetki verilmiştir. Bu yetkiye dayanılarak belirtilen bakanlıkça “6736 Sayılı Kanun Kapsamında Gümrük Alacaklarının Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Tebliğ”<sup>2</sup> çıkarılmıştır.

Bu düzenlemeler çerçevesinde, 31/10/2016 tarihine değin ilgili gümrük idaresine başvuru yapan mükelleflerin belli borçları, belli koşullarla Kanun kapsamında yeniden yapılandırılabilir.

Bu rehberde Tebliğ’deki açıklamaları da dikkate alarak Kanun’un getirdiği olanaklara ve uygulamaya dair açıklamalar yapılacaktır.

## 1. Soru ve Yanıtlarla Kanun’a İlişkin Açıklamalar

### 1.1. Kanun Uyarınca Yeniden Yapılandırma Kapsamında Olan Gümrük Alacakları Nelerdir?

Kanun’un 1/(1)-d maddesi hükmü uyarınca, “30/06/2016 tarihinden (bu tarih dâhil) önce 27/10/1999 tarihli ve 4458 sayılı Gümrük Kanunu<sup>4</sup> ve ilgili diğer kanunlar kapsamında gümrük yükümlülüğü doğan ve Gümrük ve Ticaret Bakanlığı’na bağlı tahsil daireleri tarafından 21/07/1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre takip edilen gümrük vergileri, idari para cezaları, faizler, gecikme faizleri, gecikme zammı alacakları” Kanun uyarınca yeniden yapılandırma kapsamındadır.

Yukarıda belirtilen Kanun hükmünden anlaşılacağı üzere, yalnızca 30/06/2016 tarihinde ve daha önceki tarihlerde doğan gümrük vergileri ile bunların fer’ileri ve bu vergilere bağlı olarak kesilen idari para cezaları yapılandırma kapsamına girmektedir.

Vergi aslından bağımsız (münferiden) kesilen idari para cezaları da, bu cezaların 30/06/2016 tarihinde ve daha önceki tarihlerde doğan gümrük yükümlülükleriyle ilgili olarak kesilmiş olmaları koşuluyla, Kanun kapsamındadır.

<sup>1</sup> Bundan sonra kısaca “Kanun” olarak belirtilecektir.

<sup>2</sup> 25/08/2016 tarihli ve 29812 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

<sup>3</sup> Bundan sonra kısaca “Tebliğ” olarak belirtilecektir.

<sup>4</sup> Bundan sonra kısaca “GK” şeklinde belirtilecektir.

## 1.2. Kanun'daki "Gümrük Vergileri" Deyimi Neyi İfade Eder?

Kanun'un 1/(2)-b maddesi hükmü uyarınca, "gümrük vergileri tabiri, ilgili mevzuat uyarınca eşyanın ithali veya ihracında uygulanan ve Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'na bağlı tahsil daireleri tarafından takip ve tahsil edilen gümrük vergisi, diğer vergiler, eş etkili vergiler ve mali yüklerin tümünü" ifade etmektedir.

Kanun'daki bu tanım, 4458 sayılı Gümrük Kanunu'ndaki "gümrük vergileri" tanımından daha geniştir ve söz konusu tanımın içermediği, sözelimi, ithalatta alınan katma değer vergisini ve yine ithalatta alınan özel tüketim vergisini de kapsamına almaktadır.

## 1.3. Kanun'daki "İdari Para Cezaları" Neyi İfade Eder?

Kanun'daki "idari para cezaları",

- göre,
- gümrük vergilerine bağlı olarak GK hükümlerine göre,
  - gümrük vergilerine bağlı olmaksızın (münferiden) GK hükümlerine göre,
  - eşyanın gümrüklenmiş değeri<sup>5</sup> üzerinden GK hükümlerine göre,
  - 30/03/2005 tarihli ve 5326 sayılı Kabahatler Kanunu'nun iştirak hükümlerine (madde 14'e) göre,

kesilen idari para cezalarını ifade etmektedir.

GK'nın idari para cezası öngören hükümlerinin yer aldığı maddeler izleyen tabloda gösterilmektedir:

	GK Madde No.
Vergi Aslına Bağlı Olarak Kesilen İdari Para Cezaları	234/1-a,b,c 234/2,3,5 236/4 239/2
Vergi Aslından Bağımsız Kesilen İdari Para Cezaları	235/1-b,d 241
Gümrüklenmiş Değer Üzerinden Kesilen İdari Para Cezaları	235/1-a,c 235/2-a,b 235/5 236/1,5 238/1

## 1.4. Yapılandırma Kapsamındaki Fer'i Alacaklar Nelerdir?

Gümrük vergilerine bağlı faiz, gecikme faizi<sup>6</sup> ve gecikme zammı gibi fer'i alacaklar da Kanun hükümleri çerçevesinde yeniden yapılandırma kapsamındadır.

<sup>5</sup> Kanun'da, gümrüklenmiş değer neyi ifade ettiğine ilişkin bir tanım yoktur. GK'nın 3'üncü maddesinin birinci fıkrasının 26'ncı bendi uyarınca, "gümrüklenmiş değer" deyimini, Uluslararası Kıymet Sözleşmesi'ne göre belirlenecek, ithal eşyası için eşyanın CIF kıymeti ile gümrük vergileri toplamını, ihraç eşyası için FOB kıymeti ile gümrük vergileri toplamını ifade eder. 5607 sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanunu'nun 2/1-b maddesinde de aynı tanım vardır.

<sup>6</sup> GK'da "gecikme faizi" şeklinde bir deyim, yalnızca, GK'nın 244/5'inci maddesinde yer almaktadır. Buna göre, "(...) uzlaşılabilir vergilerin alınması gerektiği tarihten itibaren uzlaşma tutanağının imzalandığı tarihe kadar geçen süre için 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre belirlenen gecikme zammı oranında gecikme faizi uygulanır."

Faiz, GK'nın 193/3'üncü maddesi hükmü uyarınca hesaplanan faizi ifade etmektedir. Söz konusu hükme göre, "beyan sahibinin hatalı beyanı sonucu hiç alınmadığı veya noksan alındığı tespit edilen gümrük vergilerine, gümrük yükümlülüğünün başladığı tarih ile vergilerin kesinleştiği tarih arasındaki süre için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 51'inci maddesine göre tespit edilen gecikme zammı oranında faiz uygulanır. Gümrük vergilerinin kesinleşmesinden önce ödenmek istenmesi durumunda faiz, ödeme tarihine kadar hesaplanarak vergiler ile birlikte tahsil edilir."

Yeniden yapılandırma kapsamındaki gecikme zammı ise, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 51'inci maddesine göre hesaplanan gecikme zammını ifade etmektedir. Söz konusu madde hükmüne göre, gecikme zammı, vadesinde ödenmemiş gümrük vergileri için, vadenin bitim tarihinden ödeme yapılan tarihe kadar hesaplanmaktadır.

Yeniden yapılandırmayı öngören Kanun hükümleri çerçevesinde bu faiz ve gecikme zamlarının tahsilatından, bu faiz ve zamların yerine hesaplanacak belli tutarın (aylık Yİ-ÜFE değişim oranlarına göre 19/08/2016 tarihine kadar hesaplanacak tutarın) tahsilatı karşılığında vazgeçilmesi öngörülmektedir.

### 1.5. Kanun'daki "Gümrük Vergileri" Deyimi Kapsamındaki Vergiler Nelerdir?

Kanun'da ve Tebliğ'de "gümrük vergileri" deyimi kapsamındaki vergilerin neler olduğu hususunda ayrıntılı bir belirleme bulunmamaktadır. Kanun'un 1/(2)-b maddesindeki tanımdan hareketle söz konusu deyim kapsamındaki vergilerin/eş etkili vergilerin/mali yüklerin listesi aşağıdaki gibi oluşturabilecektir:

Gümrük Vergisi
Ek (İlave) Gümrük Vergisi
Tek ve Maktu Vergi
Dampinge Karşı Vergi
Sübvansiyona Karşı Telafi Edici Vergi
Katma Değer Vergisi (KDV) (İthalatta Alınan)
Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) (İthalatta Alınan)
Ek Mali Yükümlülükler
Toplu Konut Fonu
Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu (KKDF)
Tütün Fonu
Çevre Katkı Payı
Telafi Edici Vergi (İhracatta Alınan İthalat Vergisi)
TRT Bandrol Ücreti (Ticari Olmayan Eşya İçin)
İthalat işlemlerinde Düzenlenen Belgelerden Alınan Damga Vergisi
Fikir ve Sanat Eserleri Kapsamında Alınan Kültür Bakanlığı Kesintisi

### 1.6. Kanun Yapılandırma Kapsamındaki Gümrük Alacaklarını Nasıl Tasnif Etmektedir?

Kanunda,

- kesinleşmiş gümrük alacakları (Kanun m. 2),
- kesinleşmemiş gümrük alacakları (Kanun m. 3),
- tahakkuku ve tahsili gerektiği halde Kanun'un kapsadığı dönemlerle ilgili olarak Kanun'un yayımlandığı 19/08/2016 tarihine değin beyan edilmemiş, ancak

31/10/2016 tarihine gümrük idaresine bildirilebilmesine olanak tanınmış gümrük alacakları,

şeklinde sınıflandırma yapılmıştır.

### 1.7. Kesinleşmiş Gümrük Alacakları Nelerdir?

GK'nın 242/1'inci maddesi hükmü uyarınca, yükümlülerin, kendilerine tebliğ edilen gümrük vergileri ve cezalara karşı tebliğ tarihinden itibaren on beş gün içinde bir üst makama, üst makam yoksa aynı makama verecekleri bir dilekçe ile itiraz etme hakları vardır.

İdari itiraz için yasanın öngördüğü on beş günlük sürenin yükümlü tarafından itirazda bulunulmaksızın geçirilmesi durumunda, tebliğ edilen vergi ve cezalar, GK'nın 197'nci maddesinin 5'inci fıkrası hükmü uyarınca, bu sürenin bittiği tarih itibarıyla kesinleşir. Verginin ya da cezanın kesinleşmesi söz konusu vergiye ya da cezaya karşı, artık, herhangi bir idari ya da yargısal başvuru olanağının kullanılamayacağı anlamına gelmektedir.

GK'nın 242/4'üncü maddesi hükmü uyarınca, yükümlülerin kendilerine tebliğ edilen gümrük vergilerine ve cezalara karşı süresinde idari itiraz yoluna başvurduğu, ancak idari itirazın reddedildiği durumlarda, itirazın reddine karşı işlemin yapıldığı yerdeki idari yargı mercilerinde (vergi mahkemelerinde) dava açılabilir. İdari Yargılama Usulü Kanunu (İYUK) hükümleri<sup>7</sup> uyarınca 30 gün olan dava açma süresi içinde vergi mahkemesinde dava açılmaması durumunda, vergi, sürelerin bittiği tarih itibarıyla kesinleşir ve yükümlü için başka bir başvuru olanağı kalmaz.

Kesinleşme süreci yukarıda belirtilenlere ek yargı süreçleri de dahil edilmek suretiyle izleyen iki tabloda gösterilmektedir. İlk tabloda istinaf mahkemelerinin kurulup faaliyete geçtiği 20/07/2016 tarihinden önce verilen kararlara ilişkin süreç belirtilmiştir. İkinci tabloda ise istinaf mahkemelerinin kuruluşundan sonraki kanun yolları çerçevesindeki kesinleşme süreci gösterilmiştir.

Burada çok önemli bir noktayı vurgulamanın yararı olacaktır: İdari yargıda istinaf kanun yolunu mevzuatımıza ekleyen 18/06/2014 tarihli ve 6545 sayılı yasanın 27'nci maddesiyle İYUK'a eklenen geçici 8'nci madde hükmü uyarınca, yeni kanun yolları, istinaf mahkemelerinin bütün yurtda göreve başladığı tarihten (20/07/2016 tarihinden) sonra verilen kararlar hakkında uygulanır. Aynı hüküm uyarınca, bu tarihten önce verilen kararlar hakkında, kararın verildiği tarihte yürürlükte bulunan kanun yollarına ilişkin hükümler uygulanmaktadır.

<b>Tablo 1</b>	
<b>İstinaf Mahkemelerinin Kuruluşundan Önceki Kararlara İlişkin Süreç:</b>	
Tebliğ edilen vergiye/cezaya karşı, tebligat tarihinden itibaren 15 gün içinde gümrük ve ticaret bölge müdürlüğüne itiraz edilmemesi. <sup>8</sup>	İdari itiraz süresinin bittiği tarih itibarıyla vergi/ceza kesinleşir.
İtirazın gümrük ve ticaret bölge müdürlüğünce reddi üzerine 30 gün içinde vergi mahkemesine başvurulmaması.	Vergi mahkemesine başvuru süresinin bittiği tarih itibarıyla vergi/ceza kesinleşir.

<sup>7</sup> İYUK m. 7, 8/1.

<sup>8</sup> İtiraz dilekçesi, işlemi yapan gümrük müdürlüğüne verilir; gümrük müdürlüğü, görüşünü de ekleyerek, dilekçeyi, konuyu incelemek ve karar vermek üzere, gümrük ve ticaret bölge müdürlüğüne iletir.

Vergi mahkemesinin vergi/ceza muhatabı aleyhine tek yargıçla verdiği karara karşı 30 günlük süre içinde bölge idare mahkemesine itiraz başvurusu yapılmaması.	Bölge idare mahkemesine itiraz başvurusu için öngörülen 30 günlük sürenin bittiği tarih itibarıyla vergi/ceza kesinleşir.
Vergi mahkemesinin vergi/ceza muhatabı aleyhine tek yargıçla verdiği karara karşı bölge idare mahkemesine yapılan itiraz başvurusu üzerine mahkemenin vergi/ceza muhatabı aleyhine karar vermesi	Kararın tebliğ tarihini izleyen on beş gün içinde düzeltme isteminde bulunulmaması durumunda vergi/ceza bu sürenin bittiği tarih itibarıyla kesinleşecektir.
Vergi mahkemesinin vergi/ceza muhatabı aleyhine kurul halinde verdiği karara karşı 30 günlük süre içinde Danıştay'da temyiz yoluna gidilmemesi.	Danıştay'a temyiz başvurusu için öngörülen 30 günlük sürenin bittiği tarih itibarıyla vergi/ceza kesinleşir.
Temyiz üzerine Danıştay'ca verilen vergi mahkemesinin kararını onama kararı hakkında kararın vergi/ceza muhatabına tebliğ tarihini izleyen 15 gün içinde kararın düzeltilmesinin istenmemesi.	Düzeltilme istemi için öngörülen 15 günlük sürenin sonunda vergi/ceza kesinleşir.
Temyiz üzerine Danıştay'ca verilen vergi mahkemesinin kararını bozma kararı üzerine vergi mahkemesinin kararında ısrar etmesi ve konunun 30 gün içinde Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu'na temyizen götürülmemesi.	Temyiz başvurusu için öngörülen 30 günlük sürenin bittiği tarih itibarıyla vergi/ceza kesinleşir.
Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu'nun vergi mahkemesinin ısrar kararının vergi/ceza muhatabı tarafından temyiz edilmesi üzerine, Danıştay'ın ilgili dava dairesinin kararını uygun görerek vergi mahkemesinin kararını bozması ve vergi mahkemesinin bu karara kanun gereğince zorunlu olarak uyması.	Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu'nun temyiz üzerine verdiği kararın düzeltilmesi için 15 gün içinde düzeltme istenmemesi durumunda söz konusu sürenin bittiği tarih itibarıyla vergi/ceza ortadan kalkar.

**Tablo 2<sup>9</sup>**
**İstinaf Mahkemelerinin Kuruluşundan Sonraki Süreç:**

Tebliğ edilen vergiye/cezaya karşı, tebligat tarihinden itibaren 15 gün içinde gümrük ve ticaret bölge müdürlüğüne itiraz edilmemesi.	İtiraz süresinin bittiği tarih itibarıyla vergi/ceza kesinleşir.
İtirazın gümrük ve ticaret bölge müdürlüğüne reddi üzerine 30 gün içinde vergi mahkemesine başvurulmaması.	Vergi mahkemesine başvuru süresinin bittiği tarih itibarıyla vergi/ceza kesinleşir.
Vergi mahkemesinin (istinaf yolu açık olmayan) (konusu beş bin TL'yi geçmeyen davalarda) vergi/ceza muhatabı aleyhine karar vermesi.	Bu kararlar hakkında bölge idare mahkemesine istinaf yoluyla başvurulmadığı için, vergi/ceza, vergi mahkemesinin vergi/ceza muhatabı aleyhine verdiği karar tarihinde kesinleşir (2577 SK m. 45/1).
Vergi mahkemesinin istinaf yolu açık (konusu beş bin TL'yi geçen davalarda) vergi/ceza muhatabı aleyhine verdiği karara karşı 30 gün içinde bölge idare mahkemesine istinaf yoluyla başvuru yapılmaması.	İstinaf başvuru süresinin bittiği tarih itibarıyla vergi/ceza kesinleşir.
Bölge idare mahkemesinin (temyiz yolu açık olmayan) (konusu yüz bin TL'yi geçmeyen davalarda) vergi/ceza muhatabı aleyhine karar vermesi.	Bu kararlara karşı Danıştay'da temyiz davası açılmadığı için, vergi/ceza, bölge idare mahkemesinin verdiği karar tarihinde kesinleşir
Bölge idare mahkemesinin (temyiz yolu açık) (konusu yüz bin TL'yi geçen davalarda) vergi/ceza muhatabı aleyhine	Danıştay'a temyiz başvurusu için öngörülen 30 günlük sürenin bittiği tarih itibarıyla vergi/ceza

<sup>9</sup> İYUK'un "kararın düzeltilmesi" başlığını taşıyan 54'üncü maddesi hükmü uyarınca Danıştay dava daireleri ve (...) Vergi Dava Daireleri Kurulları'nın temyiz üzerine verdikleri kararlar ile bölge idare mahkemelerinin itiraz üzerine verdikleri kararlar hakkında, bir defaya mahsus olmak üzere kararın tebliğ tarihini izleyen on beş gün içinde taraflarca kararın düzeltilmesi istenebilmekteydi. Söz konusu madde, 18/06/2014 tarihli ve 6545 sayılı Kanun'un 103'üncü maddesiyle yürürlükten kaldırılmıştır. Bununla birlikte, son belirtilen kanunun 27'nci maddesiyle İYUK'a eklenen geçici 8'nci madde hükmü uyarınca, İYUK'un yürürlükten kaldırılan 54'üncü maddesi hükmü, istinaf mahkemelerinin bütün yurtdışı görev başladığı 20/07/2016 tarihinden önce verilen yargı kararları hakkında halen geçerlidir ve uygulaması devam etmektedir. 6736 sayılı Kanun'da düzeltme kanun yoluna gönderme yapılması da bu nedenledir.



verdiği karara karşı 30 günlük süre içinde Danıştay'da temyiz yoluna gidilmemesi.	kesinleşir.
Temyiz üzerine Danıştay'ca bölge idare mahkemesinin kararının onanması.	Danıştay'ın onama kararı verdiği tarih itibarıyla vergi/ceza kesinleşir.
Temyiz üzerine Danıştay'ca bölge idare mahkemesinin kararının bozulması üzerine bölge idare mahkemesinin kendi kararında ısrar etmesi ve konunun 30 gün içinde Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu'na temyizen götürülmemesi.	Temyiz başvurusu için öngörülen 30 günlük sürenin bittiği tarih itibarıyla vergi/ceza kesinleşir.
Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu'nun bölge idare mahkemesinin ısrar kararının vergi/ceza muhatabı tarafından temyiz edilmesi üzerine, Danıştay'ın ilgili dava dairesinin kararını uygun görerek bölge idare mahkemesinin kararını bozması ve bölge idare mahkemesinin bu karara kanun gereğince zorunlu olarak uyması.	Bölge idare mahkemesinin verdiği uyma kararının tarihi itibarıyla vergi/ceza ortadan kalkar.

### 1.8. Kesinleşmemiş Gümrük Alacakları Nelerdir?

Kesinleşmemiş gümrük alacakları, idarenin vergi/ceza muhatabına tebliğ ettiği ve vergi/ceza muhatabınca uyuşmazlık konusu yapılan, ancak, idari ya da yargısal başvuru olanakları henüz tamamıyla tüketilmemiş alacakları ifade etmektedir.

Kanun'un yayımlandığı 19/08/2016 tarihi itibarıyla, gümrük alacakları izleyen tabloda gösterilen aşamalarda bulunabilecektir:

Aşama	Kanun İlgili Madde
İdari itiraz süresi geçmemiş	3/1 <sup>10</sup>
İdari itiraza konu edilmiş	
Vergi mahkemelerinde dava açma süresi geçmemiş	
Vergi mahkemelerinde dava açılmış (vergi mahkemesinden karar henüz çıkmamış)	3/2 <sup>11</sup>
Vergi mahkemelerinde dava açılmış (vergi mahkemesinden karar çıkmış)	
• Terkin kararı	3/2-a <sup>12</sup>
• Tasdik kararı	3/2-b <sup>13</sup>

<sup>10</sup> Kanun m. 3/(1): "Bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ilk derece yargı mercileri nezdinde dava açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş olan (...) gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklarda; (...) gümrük vergilerinin %50'si ile bu tutara ilişkin faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla (...) gümrük vergilerinin %50'si, faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen (...) idari para cezalarının (...) tamamının tahsilinden vazgeçilir. Bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla gümrük vergilerine ilişkin gümrük yükümlülüğü doğmuş ve idari itiraz süresi geçmemiş veya idari itiraz mercilerine intikal etmiş bulunan tahakkuklar hakkında da bu fıkra hükmü uygulanır."

<sup>11</sup> Kanun m. 3/(2): "Bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla (...) itiraz/istinaf veya temyiz süreleri geçmemiş gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklarda, bu maddeye göre ödenecek alacak asıllarının tespitinde, bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla tahakkukun bulunduğu en son safhadaki tutar esas alınır. (...)"

<sup>12</sup> Kanun m. 3/2-a: "Kanunun yayımlandığı tarihten önce verilmiş en son kararın, terkinine ilişkin karar olması hâlinde, ilk (...) tahakkuka esas alınan (...) gümrük vergilerinin %20'si ile bu tutara ilişkin faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla (...) gümrük vergilerinin kalan %80'inin, faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve alacak aslına bağlı olarak kesilen (...) idari para cezalarının (...) tamamının tahsilinden vazgeçilir."

<sup>13</sup> Kanun m. 3/2-a: "Kanunun yayımlandığı tarihten önce verilmiş en son kararın, tasdike (...) ilişkin karar olması hâlinde, tasdik edilen (...) gümrük vergilerinin tamamı ile bu tutarlara ilişkin faiz, gecikme

• Tadilen tasdik kararı	3/2-b <sup>14</sup>
Bölge idare mahkemesine itiraz-istinaf <sup>15</sup> /Danıştay'a temyiz yoluyla başvuru süresi geçmemiş	3/2-a, 3/2-b
Bölge idare mahkemelerine itiraz/Danıştay'a temyiz yoluyla dava açılmış (itiraz/teyiz mercilerinden henüz karar çıkmamış)	3/2-a, 3/2-b
Bölge idare mahkemelerine itiraz/Danıştay'a temyiz yoluyla dava açılmış (itiraz/teyiz mercilerinden karar çıkmış)	
-Bozma kararı <sup>16</sup>	3/2-b <sup>17</sup>
-Kısmen bozma kısmen onama kararı	3/2-b <sup>18</sup>
Bölge idare mahkemelerinin/Danıştay'ın verdiği kararlara karşı düzeltme talep etme süresi geçmemiş	3/2-b
Bölge idare mahkemelerinin/Danıştay'ın verdiği kararlara karşı düzeltme talep edilmiş.	3/2-b
Temyiz üzerine Danıştay'ca verilen vergi mahkemesinin kararını bozma kararı üzerine vergi mahkemesinin kararında ısrar kararlarına karşı Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu'na temyizen götürülme süresi geçmemiş	3/2-b
Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu'nun temyiz üzerine verdiği kararın düzeltilmesi için talep süresi geçmemiş	3/2-b

*faizi ve gecikme zammı yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla, faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve alacak aslına bağlı olarak kesilen idari para cezalarının (...) tamamının, tahsilinden vazgeçilir."*

<sup>14</sup> Kanun m. 3/2-b: "Kanunun yayımlandığı tarihten önce verilmiş en son kararın, tadilen tasdike ilişkin karar olması hâlinde, tasdik edilen (...) gümrük vergilerinin tamamı, terkin edilen (...) gümrük vergilerinin %20'si ile bu tutarlara ilişkin faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla terkin edilen gümrük vergilerinin kalan %80'i, faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve alacak aslına bağlı olarak kesilen (...) idari para cezalarının tamamının tahsilinden vazgeçilir."

<sup>15</sup> Eğer vergi mahkemesi kararı, istinaf bölge idare mahkemelerinin bütün Türkiye'de faaliyete geçtiği 20/07/2016 tarihinden sonraki bir tarihi taşıyorsa ve karara konu olan davada istinaf yolu açıksa (davanın konusu beş bin TL'yi geçiyorsa) bu davalar için bölge idare mahkemesine istinaf yoluyla başvurulabilecektir. Vergi mahkemesinin kararı 20/07/2016 tarihinden önceyse, başvuru yolları konusunda eski sistem uygulanacaktır.

<sup>16</sup> Bölge idare mahkemelerince verilen bozma kararları kesindir. Dolayısıyla, vergi mahkemesinden tamamıyla mükellef aleyhine verilen (tahakkuku tamamen onayan) bir kararı bölge idare mahkemesi tamamen bozmuşsa ve bozma kararı da kesinleşmişse, bu, tahakkuku kaldıran bir karar olmaktadır. Dolayısıyla, 19/08/2016 tarihi itibarıyla böyle bir bozma kararı mevcutsa vergi ya da ceza muhatabının ödemesi gereken herhangi bir tutar bulunmayacaktır.

<sup>17</sup> Kanunun yayımlandığı tarihten önce verilmiş en son kararın bozma kararı olması hâlinde Kanun'un 3'üncü maddesi birinci fıkraya hükmü, uygulanır (Kanun m. 3/2-b). Yani, "(...) gümrük vergilerinin %50'si ile bu tutara ilişkin faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla (...) gümrük vergilerinin %50'si, faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen (...) idari para cezalarının (...) tamamının tahsilinden vazgeçilir."

<sup>18</sup> Kanunun yayımlandığı tarihten önce verilmiş en son kararın kısmen onama kısmen bozma kararı olması hâlinde, onanan kısmın gümrük vergilerinin tamamı ile bu tutarlara ilişkin faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine Kanun'un yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, Kanun'da belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve alacak aslına bağlı olarak kesilen (...) idari para cezalarının tamamının tahsilinden vazgeçilir.

Yine, Kanun'un yayımlandığı tarihten önce verilmiş en son kararın kısmen onama kısmen bozma kararı olması hâlinde, bozulan kısma ilişkin gümrük vergilerinin % 50'si ile bu tutarlara ilişkin faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine Kanun'un yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, Kanun'da belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla bozulan kısmın gümrük vergilerinin geri kalan %50'i, faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve alacak aslına bağlı olarak kesilen (...) idari para cezalarının tamamının tahsilinden vazgeçilir.



Tablonun gösterdiği aşamada bulunan alacakların tamamı kesinleşmemiş alacak konumundadır.

### 1.9. Kanun Kesinleşmemiş Gümrük Vergileri ve Vergi Aslına Bağlı İdari Para Cezaları İçin Nasıl Bir Yapılandırma Öngörmektedir?

Kanunun öngördüğü yapılandırma izleyen tabloda gösterilmektedir:

Uyuşmazlık Aşaması		Tahsil Edilecek Kısım	Tahsilinden Vazgeçilecek Kısım
İdari itiraz süresi geçmemiş / idari itiraza konu edilmiş 19/08/2016 tarihi itibarıyla gümrük vergilerine ilişkin gümrük yükümlülüğü doğmuş gümrük vergileri tahakkukları)		Gümrük Vergilerinin % 50'si ile bu tutar üzerinden Yİ-ÜFE aylık oranı üzerinden hesaplanacak tutar (Kanun m. 3/1).	Gümrük Vergilerinin % 50'si ile bunlara bağlı fer'i alacakların tamamı ve ve asla bağlı idari para cezalarının tamamı (Kanun m. 3/1).
Vergi mahkemelerinde dava açma süresi geçmemiş / Vergi mahkemesinde dava açılmış gümrük vergileri tahakkukları (19/08/2016 tarihi itibarıyla)		Gümrük vergilerinin % 50'si ile bu tutar üzerinden Yİ-ÜFE aylık oranı üzerinden hesaplanacak tutar (Kanun m. 3/1).	Gümrük vergilerinin % 50'si ile bunlara bağlı fer'i alacakların tamamı ve asla bağlı idari para cezalarının tamamı (Kanun m. 3/1).
Bölge idare mahkemesine itiraz-istinaf <sup>19</sup> /Danıştay'a temyiz yoluyla başvuru süresi geçmemiş ya da itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş gümrük vergileri tahakkukları	Vergi mahkemesinin tamamen vergi mükellefi lehine karar (terkin kararı) verdiği tahakkuklar [(Tebliğ Madde 6/(2)-a].	Gümrük vergilerinin % 20'si ile bu tutar üzerinden Yİ-ÜFE aylık oranı üzerinden hesaplanacak tutar (Kanun m. 3/2-a). [(Tebliğ Madde 6/(2)-a].	Gümrük vergilerinin % 80'i ile bunlara bağlı fer'i alacakların tamamı ve asla bağlı idari para cezalarının tamamı (Kanun m. 3/2-a).
	Vergi mahkemesinin tamamen vergi mükellefi aleyhine karar verdiği (tarhiyatın tamamen onandığı) tahakkuklar [(Tebliğ Madde 6/(2)-b].	Gümrük vergilerinin tamamı ile bu tutar üzerinden Yİ-ÜFE aylık oranı üzerinden hesaplanacak tutar (Kanun m. 3/2-b).	Tahsil edilecek gümrük vergilerine isabet eden fer'i alacaklar ile asla bağlı idari para cezalarının tamamı (Kanun m. 3/2-b).
	Vergi mahkemesinin tadilen tasdik kararı (mükellefin kısmen aleyhine kısmen lehine karar) verdiği (tarhiyatın kısmen onandığı, kısmen terkin edildiği) gümrük vergileri tahakkukları [(Tebliğ Madde 6/(2)-b].	Tasdik edilen vergilerin tamamı, terkin edilen vergilerin % 20'si ile tahsil edilecek bu tutarlar üzerinden aylık Yİ-ÜFE oranlarına hesaplanan tutarlar (Kanun 3/2-b).	Fer'i alacaklardan vazgeçilir. Tahsil edilecek gümrük vergilerine isabet eden fer'iler, terkin edilen vergilerin kalan % 80'i ve asla bağlı idari para cezalarının tamamı (Kanun 3/2-b).
Bölge idare mahkemelerine itiraz/Danıştay'a temyiz yoluyla dava açılmış olan durumlarda ilgili mercilerin 19/08/2016 tarihi itibarıyla verdiği kararın bozma kararı olması ve bu karara karşı düzeltme süresinin henüz geçmemiş olması ya da düzeltme talep edilmiş olması		Gümrük Vergilerinin % 50'si ile bu tutar üzerinden Yİ-ÜFE aylık oranı üzerinden hesaplanacak tutar (Kanun m. 3/2-b ve 3/1).	Gümrük Vergilerinin % 50'si ile bunlara bağlı fer'i alacakların tamamı ve ve asla bağlı idari para cezalarının tamamı (Kanun m. 3/2-b ve 3/1).
Bölge idare mahkemelerine itiraz/Danıştay'a temyiz yoluyla dava açılmış olan durumlarda ilgili mercilerin 19/08/2016 tarihi itibarıyla verdiği kararın		Onanan kısım için, vergilerin tamamı, bozulan kısım için vergilerin % 50'si ile tahsil	Fer'i alacakların tamamı, bozulan kısım için, vergilerin % 50'si ile vergi aslına bağlı

<sup>19</sup> Eğer vergi mahkemesi kararı, istinaf bölge idare mahkemelerinin bütün Türkiye'de faaliyete geçtiği 20/07/2016 tarihinden sonraki bir tarihi taşıyorsa ve karara konu olan davada istinaf yolu açıksa (davanın konusu beş bin TL'yi geçiyorsa) bu davalar için bölge idare mahkemesine istinaf yoluyla başvurulabilecektir. Vergi mahkemesinin kararı 20/07/2016 tarihinden önceyse, başvuru yolları konusunda eski sistem uygulanacaktır.

kısmen onama kısmen bozma kararı olması ve bu karara karşı düzeltme süresinin henüz geçmemiş olması ya da düzeltme talep edilmiş olması	edilecek bu tutarlar üzerinden aylık Yİ-ÜFE oranlarına göre hesaplanacak tutarlar (Kanun m. 3/2-b ve m. 3/1).	cezaların tamamı.
---	---	-------------------

### 1.10 Kanun Yalnızca İdari Para Cezalarına Dava Açılmış Olması Halinde Bu Cezalar İçin Nasıl Bir Yapılandırma Öngörmektedir?

Kanun, Kanun'un yayımlandığı tarih (19/08/2016 tarihi) itibarıyla, sadece gümrük yükümlülüğüne ilişkin idari para cezalarına dava açılmış olması halinde, söz konusu idari para cezaları için aşağıdaki yapılandırmaları öngörmektedir:

<b>Asla Bağlı Cezalar</b>	Asla bağlı cezaların, gümrük vergilerinin bu Kanunun yayımlandığı tarihten (19/08/2016 tarihinden) önce ödenmiş olması ya da Kanun'da belirtilen süre ve şekilde ödenmesi koşuluyla, tamamının tahsilinden vazgeçilir (Kanun m. 3/3-a).
<b>Asla Bağlı Olmaksızın Kesilen Cezalar</b>	
İlk derece yargı mercileri nezdinde dava açma süresi geçmemiş ya da dava açılmış olanlar (Kanun m. 3/3-b).	Cezanın % 25'inin ödenmesi koşuluyla kalan % 75'inin tahsilinden vazgeçilir [Kanun m. 3/3-b].
İlk derece yargı mercileri nezdinde dava açılmış olanlar [Kanun m. 3/3-b, (Tebliğ Madde 7/(1)-b)]	Cezanın % 25'inin ödenmesi koşuluyla kalan % 75'inin tahsilinden vazgeçilir [Kanun m. 3/3-b, (Tebliğ Madde 7/(1)-b)]
Vergi mahkemesinin onama kararı verdiği durumlar	Onanan cezanın % 50'sinin ödenmesi koşuluyla geri kalan % 50 cezanın tahsilinden vazgeçilir (Kanun m. 3/3-b).
Vergi mahkemesinin kısmen onama, kısmen terkin kararı verdiği durumlar	Onanan cezanın % 50'sinin, terkin edilen cezanın % 10'unun ödenmesi koşuluyla geri kalan cezaların tamamının tahsilinden vazgeçilir (Kanun m. 3/3-b).
Vergi mahkemesinin terkin kararı verdiği durumlar	Terkin edilen cezanın % 10'unun ödenmesi koşuluyla geri kalan cezanın tamamının tahsilinden vazgeçilir (Kanun m. 3/3-b).
19/08/2016 tarihi itibarıyla verilen en son kararın onama kararı (**) olması durumunda, bu karara konu idari para cezaları [(Tebliğ Madde 7/(1)-c)].	Karara konu idari para cezalarının % 50'sinin tamamen ödenmesi koşuluyla kalan % 50'nin tahsilinden vazgeçilir (Kanun m. 3/3-c).
19/08/2016 tarihi itibarıyla verilen en son kararın kısmen onama, kısmen bozma kararı (**) olması durumunda, bu karara konu idari para cezaları [(Tebliğ Madde 7/(1)-c)].	Onanan cezanın % 50'sinin, bozulan kısmın % 25'inin ödenmesi koşuluyla, sırasıyla, kalan % 50 ve % 75'in tahsilinden vazgeçilir (Kanun m. 3/3-c).
19/08/2016 tarihi itibarıyla verilen (bölge idare mahkemesince/Danıştay'ca verilen en son kararın bozma kararı olması durumunda	Cezanın %25'inin ödenmesi koşuluyla, kalan cezaların tahsilinden vazgeçilir (Kanun 3/3-c).
<b>Eşyanın Gümrüklenmiş Değerine Bağlı Kesilen Cezalar</b>	
İlk derece yargı mercileri nezdinde dava açma süresi geçmemiş ya da dava açılmış olanlar (Kanun m. 3/3-d).	Cezanın % 15'inin ödenmesi koşuluyla kalan % 85'inin tahsilinden vazgeçilir [Kanun m. 3/3-d].
Vergi mahkemesinin terkin kararı verdiği durumlarda (Kanun m. 3/3-d)	Cezanın % 5'inin ödenmesi koşuluyla kalan cezaların tahsilinden vazgeçilir (Kanun m. 3/3-d).
Vergi mahkemesinin kısmen tasdik kısmen tadilen tasdik kararı verdiği durumlarda (Kanun m. 3/3-d)	Tasdik edilen ceza tutarının %30'unun, terkin edilen cezanın %5'inin ödenmesi koşuluyla kalan cezaların tahsilinden vazgeçilir (Kanun m. 3/3-d).
Vergi mahkemesinin tamamen onama kararı verdiği durumlarda	Onanan (tasdik edilen) ceza tutarının % 30'unun ödenmesi koşuluyla kalan cezanın tahsilinden vazgeçilir.
Bölge idare mahkemesinin/Danıştay'ın bozma kararı verdiği durumlarda (Kanun m. 3/3-d)	Cezanın % 15'inin ödenmesi koşuluyla kalan cezaların tahsilinden vazgeçilir (Kanun m. 3/3-d).
Bölge idare mahkemesinin/Danıştay'ın kısmen onama, kısmen bozma kararı verdiği durumlarda (eğer onanan	Tasdik edilen ceza tutarının %30'unun, terkin edilen cezanın %5'inin, bozulan kısmın ise, % 15'inin ödenmesi

kısım tasdik edilen ya da tadilen tasdik edilene ilişkin ise) ((Kanun m. 3/3-d)	koşuluyla kalan cezaların tahsilinden vazgeçilir(Kanun m. 3/3-d).
(*) Ödenecek alacak asıllarının tespitinde, 19/08/2016 tarihi itibarıyla tahakkukun bulunduğu en son safhadaki tutar esas alınır.	
(**) Ceza muhatabı aleyhine verilen vergi mahkemesi kararını bozan bölge idare mahkemesi ya da Danıştay kararı	

### 1.11 Kesinleşmiş Alacalarda Yapılandırma

Kesinleşmiş alacalarda yapılandırma izleyen tabloda belirtildiği gibi yapılacaktır:

Sıra No		
1	<b>Kesinleşmiş Alacaklar (Kanun Madde 2/(2), (Tebliğ Madde 4)</b>	<b>Tahsilatından Vazgeçilecek Kısım</b>
1.1	30/06/2016 tarihinde ve bu tarihten önce doğmuş bulunan, 19/08/2016 <sup>20</sup> tarihi itibarıyla vadesi geldiği halde ödenmemiş bulunan ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan gümrük vergileri	■ Yok
1.2	■ Önceki satırda belirtilen gümrük vergilerine bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları	■ Gümrük vergilerinin tamamının ve 19/08/2016 tarihine değin Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın tamamının ödenmesi koşuluyla yanda belirtilen fer'i amme alacaklarının tamamının tahsilatından vazgeçilir.
1.3	■ 1.1 numaralı satırda belirtilen gümrük vergileri aslına bağlı olarak kesilen idari para cezaları (aslı 19/08/2016 tarihinden önce ödenmiş olanlar dahil)	■ Gümrük vergilerinin tamamının ve 19/08/2016 tarihine değin Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın tamamının ödenmesi koşuluyla yanda belirtilen idari para cezalarının tamamının tahsilatından vazgeçilir.
1.4.	■ 19/08/2016 tarihi itibarıyla vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan, gümrük vergileri asıllarına bağlı olmaksızın kesilmiş idari para cezaları <sup>21</sup>	■ % 50'sinin ödenmesi koşuluyla cezanın kalan % 50'nin tahsilatından vazgeçilir.
1.5	■ 19/08/2016 tarihi itibarıyla, 30/3/2005 tarihli ve 5326 sayılı Kabahatler Kanununun iştirak hükümleri nedeniyle kesilmiş idari para cezaları <sup>22</sup>	■ % 50'sinin ödenmesi koşuluyla kalan % 50'nin tahsilatından vazgeçilir
1.6	■ Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş idari para cezaları <sup>23</sup>	■ Cezanın %30'unun ve varsa gümrük vergileri aslının tamamı ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları yerine 19/8/2016 tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, tamamen ödenmesi koşuluyla cezanın kalan %70'i ile alacak asıllarına bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilir.
1.7	■ İhtirazi kayıtla verilen beyannameler üzerine tahakkuk etmiş olan gümrük vergileri	■ Yok
1.8.	■ İhtirazi kayıtla beyan edilen gümrük vergileri üzerinden	■ Gümrük vergilerinin ve Yİ-ÜFE aylık oranlarına

<sup>20</sup> Kanun'un Resmi Gazete'de yayımlandığı tarihtir.

<sup>21</sup> Söz konusu cezaların 4458 sayılı Kanun ve ilgili diğer kanunlar kapsamında gümrük yükümlülüğü nedeniyle kesilmiş olması gerekir.

<sup>22</sup> Söz konusu cezaların 4458 sayılı Kanun ve ilgili diğer kanunlar kapsamında gümrük yükümlülüğü nedeniyle kesilmiş olması gerekir.

<sup>23</sup> Kanunun 2/(2)'nci maddesinin yazım şekline "19/08/2016 tarihi itibarıyla kesilmiş, eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş idari para cezaları" şeklinde anlaşılmaktadır.

	hesaplanan fer'i alacaklar.	göre hesaplanan tutarın tamamen ödenmesi koşuluyla fer'i alacakların tahsilinden vazgeçilir.
1.9	<ul style="list-style-type: none"> <li>19/08/2016 tarihi itibarıyla yargı kararı ile kesinleştiği hâlde mükellefe ödemeye yönelik tebligatın yapılmadığı alacaklar (Bu kapsamdaki alacaklar için ayrıca tebligat yapılmaz ve alacakların vade tarihi olarak Kanun'un yayımlandığı 19/08/2016 tarihi kabul edilir).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Bu vergilerin ve bunlar üzerinden aylık Yİ-ÜFE oranı üzerinden hesaplanacak bir tutarın tamamen ödenmesi koşuluyla bunların fer'i'lerinden vazgeçilir.</li> </ul>

### 1.12 Gümrük İdaresine Bildirim Suretiyle Tahakkuk Ettirilecek Alacaklar Nedir?

Kanun'un 4/9-c maddesinde, gümrük idaresine bildirim suretiyle tahakkuk ettirilecek alacaklar düzenlenmiştir. Buna göre, GK'ya ve ilgili diğer kanunlara göre, tahakkuku ve tahsili gerektiği hâlde yükümlü tarafından beyan edilmeyen aykırılıkların, kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna (Ekim ayı sonuna kadar<sup>24</sup>) ilgili gümrük idaresine bildirilmesi durumunda, gümrük vergilerinin tamamı ile hesaplanacak faiz yerine kanunun yayımlandığı 19/08/2016 tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın tamamen ödenmesi şartıyla faizlerin ve idari para cezalarının tamamının tahsilinden vazgeçilir.

### 1.13 19/08/2016 Tarihi İtibarıyla Uzlaşma Başvurusu Yapılmış Alacaklar Yapılandırmadan Yararlanabilir Mi?

Evet. 19/8/2016 tarihi itibarıyla, uzlaşma hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunmuş, uzlaşma günü verilmemiş veya uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış, ancak dava açma süresi geçmemiş alacaklar da yapılandırmadan yararlanabilir.

### 1.14 Kanun Hükümlerinden Yararlananlar GK'nın Uzlaşma Hükümlerinden Yararlanabilir Mi?

Hayır. Kanun'un 4/7'nci maddesi hükmü buna izin vermemektedir. Söz konusu hükme göre, Kanun'un 3 ile 4'üncü maddesi hükmünden yararlananlar ayrıca, GK'nın uzlaşma hükümlerinden yararlanamazlar.

### 1.15 Kanun Hükümlerinden Yararlananlar Kabahatler Kanunu'nun Peşin Ödeme İndirimi Hükümlerinden Yararlanabilir mi?

Hayır. Kanun'un 4/7'nci maddesi hükmü buna izin vermemektedir. Söz konusu hükme göre, Kanun'un 3 ile 4'üncü maddesi hükmünden yararlananlar ayrıca, Kabahatler Kanunu'nun peşin ödeme indirimi hükümlerinden yararlanamazlar.

### 1.16 6736 Sayılı Kanun Kapsamındaki Önemli Tarihler Hangileridir?

Kanun uygulamasında aşağıda belirtilen tarihlerin yanlarında yer alan açıklamalar bağlamında önemi bulunmaktadır.

30/06/2016	Yanda belirtilen tarihte ve o tarihten önce gümrük yükümlülüğü doğan gümrük vergilerine ilişkin alacaklar Kanun kapsamındadır.
19/08/2016	Kanun'un Resmi Gazete'de yayımlandığı tarihtir. Alacakların bulunduğu aşama (kesinleşmiş, kesinleşmemiş vs.) bu tarihe göre belirlenmektedir.
31/10/2016	Alacakların Kanun kapsamında yapılandırılması için ilgili idari mercilere başvuru

<sup>24</sup> 31 Ekim 2016 tarihi dahil.

	yapılması gereken son tarih.
Kasım 2016	Borçları yapılandırılanların yapılandırılan borçlarını (kısmen ya da tamamen <sup>25</sup> ) ödemeleri gereken ay.

### 1.17 Kanun Hükümlerinden Yararlanmak İçin Hangi Tarihte Nereye Başvurulması Gerekmiştir?

Gümrük borçlarını Kanun kapsamında yeniden yapılandırmak isteyenlerin 31/10/2016 mesai bitimine değin ilgili gümrük idaresine başvurması gerekmektedir.

Başvuru şekli ve sürelerine ilişkin olarak Tebliğ'in 10'uncu maddesinde aşağıda belirtilen ayrıntılı açıklamalar bulunmaktadır:

- Kanun hükümlerinden yararlanmak isteyen borçluların Tebliğ'in 1 numaralı ekindeki forma uygun olarak başvuru yapmaları gerekir.
- Gümrük alacakların yapılandırılmasına ilişkin başvurular ilgili gümrük idaresine yapılır.
- Alacağın birden fazla gümrük idaresini ilgilendirmesi durumunda, her idareye ayrı ayrı başvurulur.
- Alacak aslı ve buna bağlı idari para cezaları ve fer'i alacaklara ilişkin başvurular gümrük beyannamesi, ek tahakkuk kararı ve para cezası kararı itibarıyla yapılır. Aynı idarece takip edilen birden fazla alacağın yapılandırılmasına ilişkin talepler tek başvuru ile yapılabilir. Bu durumda, yükümlülüğe ilişkin detay bilgiler başvuruda ayrı ayrı belirtilir.
- Başvurunun iadeli taahhütlü posta yoluyla yapılması durumunda başvuru belgelerinin postaya verildiği tarih, normal posta ile veya şahsen yapılması hâlinde ise başvuruda bulunulan idarenin genel evrak kayıtlarına intikal ettiği tarih başvuru tarihi olarak dikkate alınır.
- Gümrük vergileri aslına bağlı olmayan idari para cezalarına ilişkin başvurular her bir para cezası kararı için ayrı ayrı yapılır. Ancak, aynı idarece takip edilen birden fazla para cezasının yapılandırılmasına ilişkin talepler tek başvuru ile yapılabilir. Bu durumda, yükümlülüğe ilişkin detay bilgiler başvuruda ayrı ayrı belirtilir.

### 1.18 Yapılandırılan Borçların ödemesi Nasıl Olacaktır?

Yapılandırılan borçların ilk taksit ödemesi Kasım 2016'da olacaktır. Taksitli ödeme yapmak isteyen mükellefler için 6, 9, 12 ve 18 taksitli ödeme seçenekleri mevcuttur. Her bir taksit ödemesi iki ayda bir yapılacaktır.

İlgililer isterlerse, yapılandırılan borçlarının tamamını Kasım 2016'da bir seferde peşin olarak ödeyebilecektir.

### 1.19 Taksitli Ödemelerde Ödeme Süresinin Son Günü Resmi Tatile Rastlarsa Ödeme Ne Zaman Yapılacaktır?

Kanunun öngördüğü şekilde, taksitli ödeme seçeneğinin seçilmesi durumunda, taksitlerin ödeme süresinin son gününün resmi tatile (cumartesi ya da, Pazar günlerine dini ya da ulusal bayram tatillerine) rastlaması söz konusu olabilecektir. Böyle durumlarda, ilgili taksit ödemesinin tatili izleyen ilk işgünü mesai saati sonuna kadar yapılabilmesi mümkündür.

<sup>25</sup> Yapılandırılan borçlar, bir kez de tamamen ya da seçilecek taksitlere göre, her bir taksit ödemesi iki ayda bir taksit ödemesi olmak üzere, 6, 9, 12 ya da 18 taksitte ödenebilecektir.



### 1.20 Peşin Ödemelerde Ekstra Bir Ödeme Yapmak Gerekir Mi?

Gerekmez. Yapılandırılan borçların Kasım 2016'da bir seferde ödenmesi durumunda, Kanun'un yayımlandığı 19/08/2016 tarihinden ödeme tarihine geçen de ğin geçen süre için herhangi bir faiz uygulanmaz.

Yapılandırılan borçların Kasım 2016'da bir seferde ödenmesi durumunda, herhangi bir faiz uygulanması gerekmedi ği gibi, ayrıca feri alacaklar yerine hesaplanan tutarda indirim söz konusu olacaktır. Bu indirim, fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık de ğişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın %50 oranında olacaktır.

### 1.21 Taksitli Ödemelerde Ekstra Bir Ödeme Yapmak Gerekir mi?

Gerekir. Taksitle yapılacak ödemelerde, Kanun'un ilgili maddelerine göre belirlenen tutar seçilen taksit seçene ğine göre izleyen tabloda belirtilen katsayılarla çarpılarak yükseltilir.

Ödeme Seçene ği	Katsayı
Altı taksit	1,045
Dokuz taksit	1,083
On iki taksit	1,105
On sekiz taksit	1,15

Katsayısı uygulanarak bulunan tutar taksit sayısına bölünmek suretiyle ikişer aylık dönemler hâlinde ödenecek taksit tutarı hesaplanır. Tercih edilen süreden daha kısa sürede ödeme yapılması hâlinde ödenecek tutar ilgili katsayıya göre düzeltilir.

### 1.22 Yapılandırmadan Yararlanmak İsteyenlerin Yerine Getirmesi Gereken Şartlar Nelerdir?

Yapılandırmadan yararlanmak isteyenlerin aşağıdaki şartları yerine getirmeleri gerekir:

1. Başvuru süresi içinde ilgili mercilere başvurmak.,
2. Yapılandırılması istenen borçlarla ilgili olarak dava açmamak bunlarla ilgili açılmış dava varsa bu davalardan vazgeçmek ve di ğer kanun yollarına başvurmamak.
3. Yapılandırılan borçları kanunun öngördü ğü şekil ve sürelerde yapmak.

Bu nedenle, Kanun hükümleri çerçevesinde yapılandırmadan yararlanmak isteyen borçluların bu yöndeki iradelerini başvuru sırasında belirtmeleri gerekmektedir.

### 1.23 Taksitler Süresinde Ödenmezse Ne Olur?

İlk iki taksitin süresinde ödenmemesi durumunda Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilir.

Kanun'a göre ödenmesi gereken taksitlerin ilk ikisi süresinde ödenmek koşuluyla, kalan taksitlerden, bir takvim yılında en fazla iki taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi hâlinde, ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarlarının son taksiti izleyen ayın sonuna kadar, gecikilen her ay ve kesri için 6183 sayılı Kanun'un 51'inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi şartıyla Kanun hükümlerinden yararlanmaya devam edilir.

### 1.24 Davadan Vazgeçme Dilekçeleri Nereye Verilir?

Davadan vazgeçme dilekçeleri ilgili gümrük idaresine verilir. Bu dilekçelerin gümrük idaresine verildiği tarih, ilgili yargı merciine verildiği tarih sayılarak dilekçeler ilgili yargı merciine gönderilir (Kanun m. 10/13-b).

### 1.25 Vazgeçilen Davalardaki Yargılama Giderleri Ne Olacak?

Kanun hükümlerinden yararlanılmak üzere vazgeçilen davalarda verilen kararlar ile hükmedilen yargılama gideri, avukatlık ücreti ve fer'ileri talep edilmez ve bu alacaklar için icra takibi yapılamaz. Vazgeçme tarihinden önce ödenmiş olan yargılama giderleri ve avukatlık ücretleri geri alınmaz (Kanun m. 10/13-ç).

### 1.26 19/08/2016 Tarihinden Sonra Tebliğ Edilen Yargı Kararları Uygulanacak Mı?

Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan ve açtıkları davalardan vazgeçen borçluların bu ihtilaflarıyla ilgili olarak karar tarihine bakılmaksızın bu Kanunun yayımlandığı tarihten sonra tebliğ edilen kararlar uyarınca işlem yapılmaz. Bu konuda karar tarihinin önemi bulunmamaktadır (Kanun m. 10/13-c).

### 1.27 Başvuruya Gerek Olmaksızın Tahsilinden Vazgeçilecek Alacak Var Mıdır?

Kanun'da (m. 11/3) düşük tutarlı bazı gümrük alacaklarının, borçlunun başvurusuna gerek olmaksızın, tahsilinden vazgeçilmesini öngören hüküm yer almaktadır. Buna göre, "(...) vadesi 31/12/2011 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde (...) Kanun'un yayımlandığı tarihe kadar ödenmemiş olan ve 6183 sayılı Kanun kapsamında gümrük idarelerince takibi gereken her bir alacağın; türü, yükümlülüğü, asılları ayrı ayrı dikkate alınmak suretiyle tutarı 50 Türk lirasını aşmayan asli alacakların, idari para cezalarında 80 Türk lirasını aşmayanların ve tutarına bakılmaksızın bu alacaklara bağlı fer'i alacakların, asli ödenmiş fer'i alacaklarda toplamı 100 Türk lirasını aşmayanların tahsilinden vazgeçilir."